Algemene Rekenkamer

Resultaten verantwoordings-onderzoek 2014 Infrastructuurfonds (A)

20 mei 2015
Dit document bevat alle resultaten van ons Verantwoordingsonderzoek 2014 bij het Infrastructuurfonds (A) zoals gepubliceerd op www.rekenkamer.nl/verantwoordingsonderzoek.
De tekst op de website en in dit document is vastgesteld op 8 mei 2015. Dit document is op 20 mei 2015 aangeboden aan de Tweede Kamer.

Algemene Rekenkamer, Lange Voorhout 8, Postbus 20015, 2500 EA Den Haag

Over dit onderzoek

Verantwoordingsdag

Op Verantwoordingsdag (de derde woensdag in mei) verantwoorden ministers zich met hun jaarverslagen aan de Staten-Generaal. De jaarverslagen moeten zekerheid geven dat het geld is besteed aan het doel waarvoor het beschikbaar is gesteld en dat bij de besteding de wet- en regelgeving is nageleefd.
De Algemene Rekenkamer doet onderzoek naar de verantwoording van de ministers en presenteert de resultaten daarvan ook op Verantwoordingsdag.

Verantwoordingsonderzoek

Bij het jaarlijks verantwoordingsonderzoek kijken we zowel naar de kwaliteit van de jaarverslagen als naar de kwaliteit van de bedrijfsvoering en de totstandkoming van de beleidsinformatie. Het verantwoordingsonderzoek is een wettelijke taak van de Algemene Rekenkamer. Op basis van de jaarverslagen en ons onderzoek kan het parlement na Verantwoordingsdag met het kabinet in gesprek over wat er terecht is gekomen van de plannen die ruim anderhalf jaar ervoor – op Prinsjesdag - aan het parlement zijn gepresenteerd. Als alles goed is kunnen de Staten-Generaal vervolgens decharge verlenen aan de ministers: de ministers worden dan ontheven van hun verantwoordelijkheid voor het beleid en de daaraan verbonden financiële consequenties waarover ze zich in de jaarverslagen hebben verantwoord.
Meer informatie over het verantwoordingsonderzoek en uitleg bij veel voorkomende begrippen is te vinden op www.rekenkamer.nl/verantwoordingsonderzoek. Daar vindt u ook alle resultaten van het verantwoordingsonderzoek, over dit begrotingshoofdstuk en over de andere begrotingshoofdstukken.

Infrastructuurfonds 2014

Dit zijn de resultaten van het verantwoordingsonderzoek over het jaar 2014 bij het Infrastructuurfonds. We presenteren:

- de hoofdpunten uit ons onderzoek
- onze bevindingen en oordelen over:
    - de bedrijfsvoering en
    - de financiële informatie.

Als achtergrondinformatie nemen we ook de belangrijkste ontwikkelingen bij het fonds en enkele kengetallen op.

Inhoud

1 Hoofdpunten verantwoordingsonderzoek 2014 van het Infrastructuurfonds

Financiële informatie Infrastructuurfonds op orde

Het Infrastructuurfonds heeft de bekostiging van infrastructuur tot doel. Daarbij gaat het specifiek om aanleg, beheer, onderhoud, vervanging en renovatie van hoofdwegen, hoofdvaarwegen en spoorwegen en daarmee samenhangende basisinformatie. Ons oordeel over de financiële informatie: geen fouten in de financiële informatie die de tolerantiegrenzen overschrijden.

Reactie van de minister

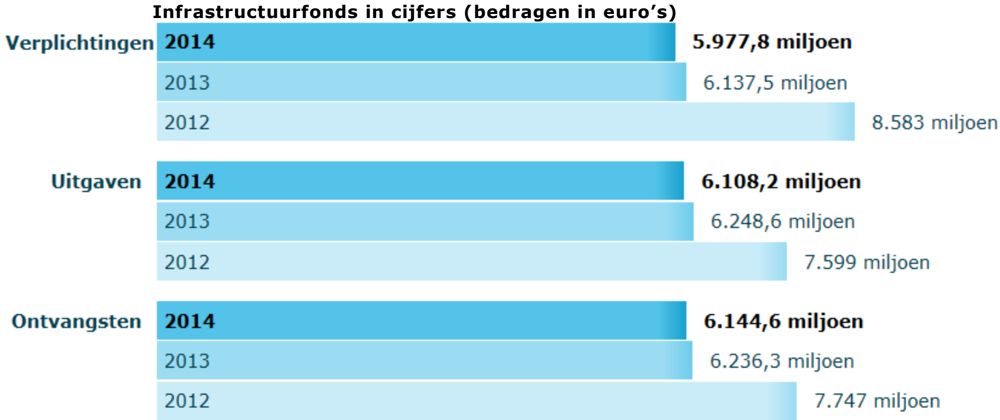
De minister van IenM ziet geen aanleiding om extra maatregelen te treffen.
Lees de volledige reactie op verantwoordingsonderzoek.rekenkamer.nl

2 Kengetallen en ontwikkelingen Infrastructuurfonds

2.1 Kengetallen

In onderstaand overzicht schetsen we het Infrastructuurfonds in cijfers. Wat waren de verplichtingen, uitgaven en ontvangsten in 2014, in vergelijking tot 2013 en 2012. Een deel van de verplichtingen en uitgaven is in 2013 overgegaan van het Infrastructuurfonds naar het Deltafonds. In 2014 zijn de verplichtingen en uitgaven licht gedaald met respectievelijk 3% en 1%.

Infrastructuurfonds in cijfers (bedragen in euro's)



Het voordelig eindsaldo van het Infrastructuurfonds bedraagt over 2014 24,2 miljoen euro. Het eindsaldo bedroeg over 2013 bedroeg 12,3 miljoen euro negatief.

2.2 Ontwikkelingen

Het Infrastructuurfonds heeft de bekostiging van infrastructuur tot doel. Daarbij gaat het specifiek om zowel aanleg als beheer, onderhoud, vervanging en renovatie van hoofdwegen, hoofdvaarwegen en spoorwegen en de daarmee samenhangende basisinformatie. Op grond van artikel 3 van de Wet op het Infrastructuurfonds beheert de minister van Infrastructuur en Milieu (IenM) de begroting van het Infrastructuurfonds. Het beheer van het Infrastructuurfonds is onderdeel van de bedrijfsvoering van het ministerie van IenM. Binnen dit beheer

valt onder andere de (informatie)beveiliging van hoofdwegen en hoofdvaarwegen.
Zie ons onderzoek naar de systeemgerichte contractbeheersing en ons onderzoek naar informatiebeveiliging bij Rijkswaterstaat.
Het Infrastructuurfonds wordt voor het grootste deel gevoed door een bijdrage uit begrotingshoofdstuk IenM, XII.

3 Bedrijfsvoering Infrastructuurfonds

Leeswijzer
Hier vindt u de resultaten van ons onderzoek naar de bedrijfsvoering. We geven een oordeel over: de informatie over de bedrijfsvoering in het jaarverslag.
Meer informatie over ons verantwoordingsonderzoek en uitleg bij veel voorkomende begrippen is te vinden op www.rekenkamer.nl/verantwooringsonderzoek bij ‘Over dit onderzoek’.

3.1 Oordeel informatie over de bedrijfsvoering

De informatie over de bedrijfsvoering in het Jaarverslag 2014 van het Infrastructuurfonds is deugdelijk tot stand gekomen en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften.

4 Financiële informatie Infrastructuurfonds

Leeswijzer
Hier vindt u de resultaten van ons onderzoek naar de financiële informatie in het jaarverslag. We geven een oordeel over:

- de rechtmatigheid van de financiële informatie;
- de deugdelijke weergave van de financiële informatie;
- de rechtmatigheid en de deugdelijke weergave van de financiële informatie op artikelniveau.

Meer informatie over ons verantwoordingsonderzoek en uitleg bij veel voorkomende begrippen is te vinden op www.rekenkamer.nl/verantwooringsonderzoek bij 'Over dit onderzoek'.

4.1 Oordeel rechtmatigheid financiële informatie

De in de financiële overzichten opgenomen financiële informatie in het Jaarverslag 2014 van het Infrastructuurfonds is rechtmatig. De door ons aangetroffen fouten en onzekerheden vindt u bij het overzicht van alle fouten en onzekerheden in de financiële informatie.
Wij geven ons oordeel onder voorbehoud van goedkeuring van de slotwetmutaties door de Staten-Generaal.

Voorbehoud bij het oordeel over de financiële informatie Infrastructuurfonds
Het bedrag aan uitgaven omvat in totaal 31,2 miljoen euro aan overschrijdingen op de begrotingsartikelen. Gaan de Staten-Generaal niet akkoord met de daarmee samenhangende slotwetmutaties, dan moeten wij onze oordelen over de financiële informatie mogelijk herzien.

4.2 Oordeel weergave financiële informatie

De in de financiële overzichten opgenomen financiële informatie in het Jaarverslag 2014 van het Infrastructuurfonds is deugdelijk weergegeven en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften. De door ons

aangetroffen fouten en onzekerheden vindt u bij het overzicht van alle fouten en onzekerheden in de financiële informatie.

4.3 Rechtmatigheid en deugdelijke weergave op artikelniveau

Wij controleren ook op artikelniveau de deugdelijke weergave en de rechtmatigheid van de financiële informatie. Wij hebben hierbij geen belangrijke fouten en/of onzekerheden geconstateerd in het Jaarverslag 2014 van het Infrastructuurfonds. De door ons aangetroffen fouten en onzekerheden vindt u bij het overzicht van alle fouten en onzekerheden in de financiële informatie.

4.4 Financiële informatie per artikel Infrastructuurfonds in relatie tot onvolkomenheden

Artikelen/baten-lastenagentschappen kunnen gevolgen ondervinden van de onvolkomenheden in de bedrijfsvoering. In het overzicht financiële informatie per begrotingsartikel (pdf) is te zien welke artikelen/baten-lastenagentschappen het betreft. Bij geen van die artikelen hebben wij fouten of onzekerheden als gevolg van de onvolkomenheid geconstateerd.

Financiële informatie per begrotingsartikel 2014 Infrastructuurfonds (A)

Beleidsartikelen	Onvolkomenheden Uitgaven 2014 (x 1.000)	geen onvolkomenheden		Tolerantiegrenzen overschreden? Artikelniveau
12. Hoofdwegennet	€ 2.568.873			nee
13. Spoorwegen	€ 2.241.221			nee
14. Regionaal, lokale infrastructuur	€ 163.374			nee
15. Hoofdvaarwegennet	€ 894.465			nee
17. Megaprojecten Verkeer en Vervoer	€ 8.473			nee
18. Overige uitgaven en ontvangsten	€ 231.754			nee
19. Bijdragen andere begrotingen Rijk	€ 0			nee

(oranje) artikel dat gevolgen kan ondervinden van de onvolkomenheid (mogelijke gevolgen voor bv rechtmatigheid, betrouwbaarheid gegevens of doelrealisatie)

(oranje) € artikel waar fouten of onzekerheden in de rechtmatigheid of deugdelijke weergave zijn geconstateerd als gevolg van de onvolkomenheid

4.5 Overzicht fouten en onzekerheden Infrastructuurfonds

Het totale overzicht van fouten en onzekerheden bestaat uit 5 verschillende onderdelen. We nemen alleen de tabellen op over de onderdelen waarin we fouten en/of onzekerheden hebben geconstateerd.

- **Verplichtingen (pdf)**
- **Uitgaven + ontvangsten (pdf)**
- Baten-lastenagentschappen
- **Saldibalans (pdf)**
- Afgerekende voorschotten

OVERZICHT FOUTEN EN ONZEKERHEDEN IN DE FINANCIËLE INFORMATIE IN HET JAARVERSLAG 2014 VAN HET INFRASTRUCTUURFONDS (A)

Verplichtingen (€ x 1000)

Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag	Fout		Onzekerheid		Totaal F + O		Tolerantie overschreden?		Onzekerheid over volledigheid
			Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	
12	Hoofdwegennet	3.407.686	575	-	-	-	575	-	nee		-
13	Spoorwegen	1.635.883	13	-	10.120	-	10.133	-	nee		-
14	Regionaal, lokale infrastructuur	240.876	-	-	-	-	-	-			-
15	Hoofdvaarwegennet	468.336	71	-	-	-	71	-	nee		-
17	Megaprojecten Verkeer en Vervoer	5.505	529	15	-	-	529	15	nee	nee	-
18	Overige uitgaven en ontvangsten	219.465	-	-	-	-	-	-			-
19	Bijdragen andere begrotingen Rijk	-	-	-	-	-	-	-			-
Totaal		5.977.751	1.188	15	10.120	-	11.308	15			-

Totaal verplichtingen	5.977.751	
Rechtmatigheid		
Procentuele fout	0,02%	Tolerantiegrens niet overschreden
Procentuele onzekerheid	0,17%	Tolerantiegrens niet overschreden
Deugdelijke weergave		
Procentuele fout	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden
Procentuele onzekerheid	0,00%	

OVERZICHT FOUTEN EN ONZEKERHEDEN IN DE FINANCIËLE INFORMATIE IN HET JAARVERSLAG 2014 VAN HET INFRASTRUCTUURFONDS (A)

Uitgaven + ontvangsten (€ x 1000)

Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag	Fout		Onzekerheid		Totaal F + O		Tolerantie overschreden?		Onzekerheid over volledigheid
			Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	
12	Hoofdwegennet	2.701.303	73	-	10.599	-	10.672	-	nee		-
13	Spoorwegen	2.359.187	-	-	58	-	58	-	nee		-
14	Regionaal, lokale infrastructuur	164.584	-	-	-	-	-	-			-
15	Hoofdvaarwegennet	942.809	-	-	1.938	-	1.938	-	nee		-
17	Megaprojecten Verkeer en Vervoer	18.192	-	-	254	-	254	-	nee		-
18	Overige uitgaven en ontvangsten	231.754	3	-	162	-	164	-	nee		-
19	Bijdragen andere begrotingen Rijk	5.834.916	-	-	-	-	-	-			-
Totaal		12.252.745	76	-	13.012	-	13.087	-			-

Totaal Uitgaven en Ontvangsten	12.252.745	
Rechtmatigheid		
Procentuele fout	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden
Procentuele onzekerheid	0,11%	Tolerantiegrens niet overschreden
Deugdelijke weergave		
Procentuele fout	0,00%	
Procentuele onzekerheid	0,00%	

OVERZICHT FOUTEN EN ONZEKERHEDEN IN DE FINANCIËLE INFORMATIE IN HET JAARVERSLAG 2014 VAN HET INFRASTRUCTUURFONDS (A)

Saldibalans (€ x 1000)

Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag	Fout		Onzekerheid		Totaal F + O		Onzekerheid over volledigheid
			Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	
3	Liquide middelen	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Uitgaven buiten begrotingsverband	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Ontvangsten buiten begrotingsverband	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Openstaande rechten	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Extra-comptabele vorderingen	506.720	-	-	-	-	-	-	-
9	Extra-comptabele schulden	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Voorschotten	1.812.013	-	12.145	-	-	-	12.145	-
11	Garantieverplichtingen	403.605	-	-	-	-	-	-	-
12	Openstaande verplichtingen	14.292.081	-	75	-	-	-	75	-
13	Deelnemingen	1.714.477	-	-	-	-	-	-	-
14	Leningen u/g	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Leningen o/g	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Sluitrekening IenM	24.166	-	-	-	-	-	-	-
	Totaal beoordeeld	18.753.062	-	12.220	-	-	-	12.220	-

(De tolerantiegrens wordt afgeleid van totaal beoordeeld)

Totaal saldibalans	18.753.062	
Rechtmatigheid		
Procentuele fout	0,00%	
Procentuele onzekerheid	0,00%	
Deugdelijke weergave		
Procentuele fout	0,07%	Tolerantiegrens niet overschreden
Procentuele onzekerheid	0,00%	